Estados financieros Individuales al 31 de diciembre de 2024

MAQUINAS AMARILLAS SAS.

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)

Contenido

Certificación de Estados Financieros	3
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados	6
Estado de Cambios en el Patrimonio	7
Estado de Flujos de Efectivo (método indirecto)	8
Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Individuales	9

Certificaciòn de Estados Financieros/*

Hernando Laverde Manjarres, en calidad de Representante Legal y Yecid Velàsquez Rincòn, en calidad de Contador de MAQUINAS AMARILLAS SAS., declaramos que los estados financieros: estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, junto con sus notas explicativas, por los años terminados al 31 de diciembre de 2024 y 2023, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2- NIIF PYMES), asegurando que presentan, razonablemente, la situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y 2023, el resultado integral, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas.

También confirmamos que:

a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas explicativas fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **MAQUINAS AMARILLAS SAS.**

b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la dirección que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.

c. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los periodos terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.

d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.

e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.

f. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo a las disposiciones legales, y **MAQUINAS AMARILLAS SAS.** no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.

g. No se han presentado hechos posteriores al 31 de diciembre de 2024 que deban ser revelados en las notas explicativas de los estados financieros.

Cordialmente,

Hernando Laverde Manjarres
Representante Legal

Yecid Velásquez R.
Yecid Velàsquez Rincòn
Contador Público
T.P. 60.323-T

Bogotá D.C.
6 de Marzo de 2025

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2024
Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre de 2024	2023
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	$ 3.058.785	$ 2.070.410
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	6	8.005.380	11.745.238
Inventarios	7	10.002.441	5.448.562
Activo por Impuestos Corrientes	8	356.167	371.007
Otros Activos no financieros corrientes	9	12.241.905	12.372.837
Total, activos corrientes		33.664.679	32.008.054
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	10	11.793.114	13.215.999
Activos intangibles	11	61.117	62.617
Activos por impuestos diferidos	12	55.105	61.743
Total, activos no corrientes		11.909.336	13.340.359
Total, activos		45.574.015	45.348.413
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Pasivos Financieros	13	2.118.203	2.243.866
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	1.306.618	906.917
Cuentas por pagar a empleados	15	370.077	298.082
Pasivos por impuestos corrientes	16	475.062	303.873
Otros pasivos no financieros	17	1.519.037	365.890
Total, pasivos corrientes		5.788.997	4.118.628
Pasivos no corrientes			
Pasivos financieros	13	412.556	3.606.093
Cuentas por pagar no corrientes	18	8.528.587	7.771.863
Otros pasivos no financieros no corrientes	19	157.442	747.563
Pasivos por impuestos diferidos	12	55.980	-
Total, pasivos no corrientes		9.154.565	12.125.519
Total, pasivos		14.943.562	16.244.148
Patrimonio			
Capital suscrito y pagado	20	1.000.000	1.000.000
Reservas Obligatorias	20	1.000.029	1.000.029
Utilidades acumuladas	20	27.104.236	24.513.430
Utilidad del ejercicio	20	1.526.187	2.590.806
Total, patrimonio		30.630.452	29.104.265
Total, pasivos y patrimonio		45.574.015	45.348.413

Hernando Laverde Manjarres
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Yecid Velásquez Rincón
Contador Publico
T.P. 60.323-T
(Ver certificación adjunta)

Adriana García Suancha.
Revisor Fiscal
T.P. 39.559-T
Designado por JAS Asesores y Consultores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Estado de Resultados

Por el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre 2024	31 de diciembre 2023
Ingresos de actividades ordinarias	21	$ 34.609.320	$ 35.770.653
Costo de ventas	22	(25.833.017)	(26.073.373)
Ganancia bruta		8.776.303	9.697.281
Ingresos por activos financieros y otros	23	428.616	516.056
Gastos de administración	24	(4.855.067)	(3.608.791)
Otros gastos	25	(316.883)	(115.704)
Utilidad por actividades de operación		4.032.970	6.488.841
Ingresos financieros	26	26.550	29.839
Gastos financieros	26	(1.193.755)	(2.515.255)
Utilidad antes de Impuesto sobre la Renta		2.865.765	4.003.425
Gasto por Impuesto de Renta	16.1	(1.276.960)	(1.481.569)
Ingreso (gasto) impuesto de Renta Diferido	16.1	(62.618)	68.950
Ganancia neta del período		$ 1.526.187	$ 2.590.806

Hernando Laverde Manjarres
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Yecid Velásquez Rincón
Contador Publico
T.P. 60.323-T
(Ver certificación adjunta)

Adriana García Suancha.
Revisor Fiscal
T.P. 39.559-T
Designado por JAS Asesores y Consultores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	Capital emitido	Reservas Obligatorias	Ganancias acumuladas	Ganancia neta del período	Total
Saldo al 1 de enero de 2023	**20**	$ 1.000.000	$ 1.000.029	$ 22.797.406	$ 1.716.023	$ 26.513.458
Ganancia del período		-	-	-	2.590.806	2.590.806
Traslado de resultados		-	-	1.716.023	(1.716.023)	0
Saldo al 31 de diciembre de 2023	**20**	**1.000.000**	**1.000.029**	**24.513.430**	**2.590.806**	**29.104.265**
Ganancia del período		-	-	-	**1.526.187**	**1.526.187**
Traslado de resultados		-	-	**2.590.806**	**(2.590.806)**	**0**
Saldo al 31 de diciembre de 2024	**20**	**$ 1.000.000**	**$ 1.000.029**	**$ 27.104.236**	**1.541.184**	**$ 30.630.452**

Hernando Laverde Manjarres
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Yecid Velásquez Rincón
Contador Publico
T.P. 60.323-T
(Ver certificación adjunta)

Adriana García Suancha.
Revisor Fiscal
T.P. 39.559-T
Designado por JAS Asesores y Consultores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

MAQUINAS AMARILLAS SAS
Estados Financieros Individuales
Al 31 de diciembre de 2024
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)

Estado de Flujos de Efectivo (método indirecto)

Por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2024	2023
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Ganancia neta del período	**1.526.187**	2.590.806
Conciliación del resultado del año y el efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Depreciación de propiedad planta y equipo	**1.657.193**	1.742.223
Impuesto diferido del período	**62.618**	(68.949)
Amortización de intangibles	**1.500**	1.500
Pérdida por deterioro de deudores	**110.005**	60.442
(Utilidad) Perdida en venta de propiedad planta y equipo	**-**	(145.000)
Cambios en activos y pasivos		
(Aumento) en deudores comerciales y otros	**3.629.853**	(3.286.945)
(Aumento) en inventarios	**(4.553.879)**	(62.198)
(Aumento) / Disminución en otros activos no financieros	**130.932**	485.369
(Aumento) / Disminución en impuestos corrientes	**14.839**	1.854.386
(Disminución) aumento en cuentas por pagar	**1.156.425**	3.978.540
Aumento (disminución) en otros pasivos no financieros	**734.214**	(533.326)
Aumento en beneficios a los empleados	**71.995**	45.827
Impuesto diferido neto	**0**	0
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	**4.541.883**	6.662.676
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedad planta y equipo	**(234.308)**	(414.571)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	**(234.308)**	(414.571)
Flujos de efectivo de actividades de financiación:		
Aumento (Disminución) de obligaciones financieras	**(2.708.758)**	(6.578.234)
Pago Intereses Obligaciones Financieras	**(610.442)**	(1.164.417)
Otros pasivos	**-**	-
Efectivo neto usado en actividades de financiación	**(3.319.200)**	(7.742.651)
Aumento (Disminución) neta del efectivo	**988.375**	(1.494.546)
Efectivo al comienzo del año	**2.070.410**	3.564.956
Efectivo al final del año	**3.058.785**	2.070.410

Hernando Laverde Manjarres
Representante Legal
(Ver certificación adjunta)

Yecid Velásquez R.
Yecid Velásquez Rincón
Contador Publico
T.P. 60.323-T
(Ver certificación adjunta)

Adriana García Suancha.
Revisor Fiscal
T.P. 39.559-T
Designado por JAS Asesores y Consultores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros Individuales

Al 31 de diciembre de 2024

Con cifras comparativas con el año 2023

Nota 1. Naturaleza de las Operaciones

La Compañía **MAQUINAS AMARILLAS SAS.,** fue constituida en Colombia por documento privado No. 01507133I Libro IX, el día 18 de agosto del año 2011 e inscrita ante cámara de comercio el día 26 de agosto del año 2011. Su domicilio principal se encuentra radicado en la ciudad de **Bogotá D.C.** en la carrera 17 No 142 -25 y el termino de duración de la Compañía es indefinido.

Sus actividades principales son realizar movimientos de tierra y construcción de obras de Ingeniería Civil, alquiler y arrendamiento de maquinaria, equipo y bienes tangibles, transporte de carga por carretera, disposición y almacenamiento de materiales y comercio de vehículos automotores.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros la gerencia ha evaluado la capacidad que tiene la Compañía **MAQUINAS AMARILLAS SAS.,** para continuar en funcionamiento, considerando toda la información disponible sobre el futuro, que cubre al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho período, concluyendo que la Compañía tendrá continuidad en su operación y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

Nota 2. Bases de la preparación

2.1. Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros a diciembre del año 2024 correspondientes a la Compañía **MAQUINAS AMARILLAS SAS,** han sido preparados de acuerdo las Normas de información Financiera para el Grupo 2, basadas en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB), incorporadas en el Anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015.

2.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo. excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a costo amortizado o a su valor razonable.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se reconocen y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Por lo tanto, se ha definido como moneda funcional al peso colombiano.

Nota 3. Resumen de políticas contables significativas

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación, las cuales han sido aplicadas en todos los períodos presentados.

3.1. Transacciones y saldos en moneda extranjera

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones. Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos por diferencia en cambio. Las cuentas no monetarias, que se miden a su costo histórico, no se reconvierten.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la Compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, los cuales se mantienen a su valor nominal.

3.3. Activos financieros

3.3.1. Reconocimiento, clasificación y medición inicial de activos financieros

Los activos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

A excepción de las cuentas por cobrar a clientes, que no contienen un componente de financiamiento significativo y se miden al precio de la transacción de acuerdo con la política contable de Ingresos, todos los activos financieros se miden inicialmente a valor razonable ajustado por los costos de transacción (en caso de que aplique).

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Costo amortizado
- Valor razonable con cambios en resultados.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral.

En los períodos presentados, la Compañía no tiene activos financieros categorizados como a valor razonable con cambios en resultados y a activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral.

La clasificación se determina tanto por:

- el modelo de negocio de Compañía para el manejo del activo financiero, como
- las características contractuales del flujo de efectivo del activo financiero.

Todos los ingresos y gastos relacionados con activos financieros se reconocen en resultados y se presentan dentro de los costos financieros, ingresos financieros u otras partidas financieras; excepto el deterioro de las cuentas por cobrar a clientes que se presenta en otros gastos.

3.3.2. Medición posterior de activos financieros

3.3.2.1. Activos financieros a costo amortizado

Los activos financieros se miden a costo amortizado si los activos cumplen con las siguientes condiciones:

- Se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros y cobrar sus flujos de efectivo contractuales

- Los términos contractuales de los activos financieros dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el saldo de capital pendiente

Después del reconocimiento inicial, estos se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Se omite el descuento cuando el efecto del descuento no es material.

3.3.3. Deterioro de activos financieros

Los activos financieros medidos a costo amortizado (cuentas por cobrar a clientes), los activos contractuales reconocidos y medidos de acuerdo con la política contable de Ingresos, se someten a análisis de deterioro.

El reconocimiento de pérdidas crediticias ya no depende de que la Compañía identifique primero un evento de pérdida crediticia. En su lugar, la Compañía considera una mayor gama de información cuando evalúa el riesgo crediticio y mide las pérdidas incurridas, incluidos los eventos pasados, condiciones actuales, así como pronósticos razonables y respaldados que afectan la recuperación de los flujos de efectivo futuros del instrumento.

3.3.3.1. Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar y activos contractuales

La Compañía hace uso de un enfoque simplificado para reconocer el deterioro de las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, así como los activos contractuales, y reconoce la reserva para deterioro como pérdidas crediticias en el tiempo de vida del activo. Estos son los déficits en los flujos de efectivo contractuales, considerando el incumplimiento potencial en cualquier momento durante la vida del instrumento financiero. Al calcular, la Compañía utiliza su experiencia histórica, indicadores externos e información a futuro para calcular las pérdidas crediticias.

3.3.4. Baja en cuenta de activos financieros

Los activos financieros se dan baja en cuentas cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero expiran o cuando el activo y sustancialmente todos sus riesgos y beneficios se transfieren.

3. 4. Equipo

Los equipos se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Los costos financieros asociados a obligaciones adquiridas para la compra, construcción o producción de activos que requieren al menos de un año para estar listos para su uso (activo apto) son capitalizados formando parte del costo del activo.

En su medición posterior los activos se miden por el costo menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado utilizando las siguientes vidas útiles para su cálculo:

Clase de activo	Vida útil en años
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Transporte	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de cómputo	5
Equipos de oficina	5

El valor en libros de un equipo se retira de los activos cuando se vende o cede a un tercero transfiriendo los riesgos y beneficios y/o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven del retiro se reconocen en resultados como parte de "otros ingresos u otros gastos', según corresponda.

3.4.1. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez. Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo y, posteriormente, al valor razonable, con cambios en resultados.

Cualquier ganancia o pérdida por la venta de una propiedad de inversión (calculada como la diferencia entre la consideración obtenida de la disposición y el valor en libros del activo) se reconoce en resultados. Cuando se vende una propiedad de inversión que se clasificó anteriormente como propiedades, planta y equipo, cualquier monto incluido en la reserva de revaluación se transfiere a las ganancias acumuladas. Cuando el uso de un inmueble cambia, de tal forma que se reclasifica como propiedades, planta y equipo, a la fecha de reclasificación su valor razonable se convierte en el costo para su contabilización.

3.5. Inventarios

Cuando se tengan los inventarios se valorizan al cierre del período al menor entre el costo o al valor neto de realización (el valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los costos estimados de vender).

El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de transportes y otros, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Los costos de adquisición comprenden el precio de compra, incluyendo los aranceles, los transportes, el almacenamiento, el agenciamiento y el seguro, y otros costos directamente atribuibles Los inventarios se medirán inicialmente al costo. Con posterioridad al reconocimiento inicial, el inventario debe medirse al más bajo entre el costo o el valor neto de realización; esto se realizará al final de cada periodo. Los descuentos por pronto pago recibidos y descuentos comerciales deben ser deducidos del costo de los inventarios. Sin embargo, los descuentos relacionados con el reembolso de gastos de venta no deben ser deducidos del costo de inventarios.

En el inventario también incluyen los costos de los diferentes proyectos que desarrolla la entidad y que no ha logrado facturar porque no ha realizado el ingreso de acuerdo a condiciones contractuales.

3.6. Activos intangibles

Los activos intangibles que incluyen licencias de software adquiridos se miden al costo y se reconocen cuando la Compañía recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Será un activo intangible si cumple los siguientes requisitos: i) que sea identificable; ii) que se tenga el control del activo; iii) que su valor pueda ser medido confiablemente; iv) que sea probable que la Compañía obtengan beneficios económicos futuros.

En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización y el valor acumulados de las pérdidas por deterioro del valor. La amortización se reconoce sobre la base de línea recta.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas.

3.7. Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre de cada año, la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor y de existir, se estima y compara el valor recuperable del activo afectado con su valor en libros. El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor en uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.8. Pasivos financieros

3.8.1. Reconocimiento, clasificación y medición inicial de pasivos financieros

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero, e incluyen obligaciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se miden inicialmente a valor razonable y, cuando aplica, se ajustan por los costos de transacción, a menos que la Compañía haya designado el pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

Subsecuentemente, los pasivos financieros se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto para los derivados y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, que se contabilizan posteriormente a valor razonable con ganancias o pérdidas reconocidas en resultados.

Todos los cargos relacionados con intereses y, si aplica, los cambios en el valor razonable de un instrumento se reconocen en resultados y son incluidos dentro de los costos o ingresos por financiamiento.

3.8.1.1. Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen cuando la Compañía recibe el producto del préstamo. En su reconocimiento inicial se miden a su valor nominal, neto de los costos incurridos en la transacción. En su medición posterior, se valoran al costo amortizado con base en la tasa de interés efectiva de la deuda. Cualquier diferencia entre cada valoración, se reconoce como gastos financieros.

Los préstamos cuyo vencimiento y los abonos, que se deban realizar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del cierre anual se clasifican en el pasivo corriente, los demás préstamos se clasifican como pasivo no corriente.

3.8.1.2. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando la Compañía ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o servicios adquiridos y son medidos al valor acordado con el proveedor.

3.8.2. Baja en cuenta de pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuanto se paga, liquida, o expira.

3.9. Impuesto sobre la renta

El gasto de impuesto a las ganancias reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto sobre la Renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto sobre la Renta corriente se calcula con base en la renta líquida, determinada con base en las leyes tributarias promulgadas y vigentes a la fecha de cierre anual, lo cual difiere del resultado contable reflejado en los estados financieros.

Los activos y/o pasivos por impuestos corrientes comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reportes actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de cierre anual. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación; y, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los valores que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se determinan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal, en la medida en que se espere que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen en el período de realización respectivo. El impuesto diferido se reconoce en los resultados del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral, en cuyo caso el impuesto también se reconoce en el patrimonio o en otro resultado integral, respectivamente.

El impuesto diferido activo solo se reconoce en la medida en que sea probable la existencia de beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas o créditos fiscales que lo generan. Lo anterior se determina con base en las proyecciones de los resultados de operación futuros de la Compañía, ajustados por partidas significativas que se concilian para el resultado fiscal y por los límites en el uso de pérdidas u otros activos fiscales pendientes de aplicar.

El valor en libros del activo por impuesto diferido se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta, según sea necesario, para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

3.10. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía incluyen beneficios a corto plazo.

3.10.1. Beneficios a corto plazo

Los beneficios a corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías; y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Compañía y que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el cual los empleados hayan prestado los servicios relacionados.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Compañía y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Compañía.

3.11. Provisiones y contingencias

Las provisiones comprenden estimaciones de pérdidas probables y cuantificables para garantías en los proyectos, disputas legales, contratos onerosos u otros reclamos, que se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación legal o implícita presente como resultado de un evento pasado, donde es probable que se requiera una salida de recursos económicos y los montos se pueden estimar confiablemente.

Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Compañía que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros.

Las provisiones por reestructuración se reconocen únicamente si se ha desarrollado e implementado un plan formal detallado para la reestructuración y la Gerencia ha anunciado al menos las principales características del plan a las personas que se vean afectadas o ha iniciado con la implementación. No se reconocen provisiones por pérdidas de operación futuras.

Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, con base en la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual. En los casos en los que existe un número similar de obligaciones, la posibilidad de que se requiera una salida para la liquidación, se determina considerando la clase de obligaciones en su conjunto. Las provisiones se descuentan a sus valores presentes, en los casos en los que el valor del dinero en el tiempo es material.

Cualquier reembolso relacionado a una obligación que de la Compañía tenga prácticamente certeza de cobrar a un tercero se reconoce como un activo separado. Sin embargo, dicho activo no podrá exceder el monto de la provisión correspondiente.

No se reconoce ningún pasivo en aquellos casos en los que se considere poco probable una posible salida de recursos económicos como resultado de una obligación presente. Estas situaciones se revelan como pasivos contingentes a menos que la salida de recursos sea remota.

Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Compañía. Anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión.

Las contingencias de ganancias a favor de la Compañía no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el respectivo beneficio económico.

3.12. Capital emitido

El capital accionario representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se reconocen en el patrimonio como una deducción del monto recibido, neto de impuestos.

3.13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, descuentos a clientes y se registran cuando los servicios han sido efectivamente prestados.

Venta de bienes - Transferencia de los riesgos y beneficios del bien.

Prestación de servicios – Los ingresos provenientes en la ejecución de contratos que desarrolla Maquinas Amarillas SAS, el cual está condicionado principalmente a inspecciones del trabajo ejecutado.

3.14. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (devengo), independiente del momento de su pago.

Los gastos operativos se reconocen en resultados al utilizar el servicio o cuando se incurren. Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del período en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

3.15. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Compañía clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Nota 4. Juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, los cuales son evaluados periódicamente con base en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados. A continuación, se describen los juicios significativos de la Administración en la aplicación de las políticas contables de la Compañía que tienen un efecto importante en los estados financie

4.1. Deterioro de deudores comerciales

La Compañía aplica el enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales mediante el uso de una de provisión para reconocer el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales

La Compañía mide la corrección de valor por pérdidas, para determinar un importe igual a las pérdidas crediticias, durante el tiempo de vida del activo financiero.

4.2. Deterioro de activos no financieros

En la evaluación de deterioro, la Administración determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en los flujos de efectivo futuros esperados y determina una tasa de interés para calcular su valor presente. La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros y la determinación de una tasa de descuento adecuada.

4.3. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo serán resueltas cuando uno o más eventos futuros ocurran o dejen de ocurrir. La evaluación de las contingencias inherentemente involucra el ejercicio de un juicio significativo y estimaciones del resultado de los eventos futuros.

4.4. Vidas útiles y valores residuales de activos depreciables

La gerencia revisa su estimación de las vidas útiles y los valores residuales de los activos depreciables en cada fecha de reporte, con base en la utilidad esperada de los activos. Las incertidumbres en estas estimaciones se relacionan con la obsolescencia tecnológica que puede cambiar la utilidad de ciertos equipos.

4.5. Activos por impuestos diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar, se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado, el cual se ajusta para ingresos no gravables y gastos deducibles y otras variables tributarias significativas. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican que la Compañía, no será capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se reconoce solamente hasta el monto que se espera utilizar.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de la Compañía y /o nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido. Se deberá actualizar el activo y pasivo por impuesto diferido en la medida que surjan correcciones de renta, posteriores a la presentación inicial. Si estos ajustes son materiales dan lugar a re-expresión por error contable, de lo contrario afecta el resultado del período.

4.6. Impuesto sobre la Renta corriente

La Compañía aplica su juicio profesional para determinar el pasivo por impuesto sobre la Renta corriente y lo ajusta tomando en cuenta el resultado de auditorías tributarias preliminares que indiquen el pago de impuestos adicionales. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta, durante el curso normal de los negocios

Cuando el resultado tributario final es diferente de los montos estimados que fueron inicialmente registrados, las diferencias se reconocen como impuesto sobre la Renta corriente contra resultados del período siempre y cuando el efecto no sea material.

Nota 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen los siguientes componentes:

	31 de diciembre de 2024	2023
Corriente:		
Bancos	**2.902.555**	730.509
Encargos Fiduciarios	**155.187**	1.338.929
Caja	**1.044**	972
Total, corriente	**3.058.785**	2.070.410

No existen restricciones de uso de los fondos presentados en efectivo y efectivo equivalente. El efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias son recursos disponibles y su importe En libros es igual al valor razonable.

Nota 6. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

		31 de diciembre de 2024	2023
Clientes		**2.648.960**	3.088.252
Anticipos y Avances		**5.429.081**	7.630.999
Ingresos por cobrar		**154.742**	1.133.803
Cuentas por cobrar a trabajadores		**9.999**	21.772
Subtotal		**8.242.783**	11.874.826
Deterioro del año	(1)	**(237.403)**	(129.588)
Total, corriente		**8.005.380**	11.745.238

(1) El movimiento de la estimación para los deudores y otras cuentas por cobrar es:

	31 de diciembre de 2024	2023
Saldo inicial	**(129.588)**	(69.146)
Recuperaciones	**2.190**	-
Deterioro de cuentas comerciales	**(110.005)**	(60.442)
Saldo final	**(237.403)**	(129.588)

Nota 7. Inventarios

Los Inventarios incluyen:

		31 de diciembre de 2024	2023
Corriente:			
Obras de Construcciones en Curso	(1)	-	3.655.517
Maquinaria importada para la venta		**10.002.441**	1.793.045
Total corriente		**10.002.441**	5.448.562

(1) El saldo al cierre del año 2024 comprende los costos de contratos en ejecución de los siguientes proyectos:

		31 de diciembre de 2024	2023
Proyectos Propios			
Proyecto Manas		-	560.677
Proyecto Termozipa		-	328.221
Subtotal		-	888.898
Consorcios	Participación		
Estabilización Vial	70%	-	2.381.879
Arauca	30%	-	230.546
Vial Risaralda	50%	-	154.194
Subtotal consorcios		-	2.766.619
Total, Contratos en Ejecución		-	3.655.517

Nota 8. Activo Por impuestos corrientes

	31 de diciembre de 2024	2023
Corriente		
Saldo a Favor Renta	**293.016**	277.537
ICA retenido	**49.332**	81.359
Saldo a Favor ICA	**3.750**	11.469
Anticipo ICA	**10.069**	464
IVA retenido	**-**	178
Total, Corriente	**356.167**	371.007

Nota 9. Activos no financieros Corrientes

		31 de diciembre de 2024	2023
Corriente			
Derechos Fiduciarios	(1)	**7.714.767**	7.714.767
Activos no financieros para la venta	(2)	**3.934.550**	3.934.550
Otras Cuentas Por Cobrar		**592.588**	723.520
Total, Corriente		**12.241.905**	12.372.837

(1) Derechos Fiduciarios administrados por la Fiduciaria Acción Fiduciaria S.A.

(2) Corresponde a 7 locales comerciales ubicados en el centro de eventos Arena Bogotá ubicado en el municipio de Cota-Cundinamarca y están destinados para la venta.

Nota 10. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo comprende:

	31 de diciembre de 2024	2023
Propiedades de Inversión	**3.546.479**	3.546.479
Maquinaria y Equipo	**12.880.880**	12.669.451
Equipo de Oficina	**159.103**	151.011
Equipo de Computo	**184.236**	169.449
Flota y Equipo de Transporte	**4.453.252**	4.453.252
Bienes adquiridos en arrendamiento financiero	**2.329.436**	2.329.436
Total	**23.553.385**	23.319.078
Menos - Depreciación acumulada	**(11.760.271)**	(10.103.078)
Total	**11.793.114**	13.215.999

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2024 y 2023 es el siguiente:

	Propiedades de Inversión	Maquinaria y equipo	Equipo de Oficina	Equipo de Computo	Flota y Equipo de Transporte	Bienes en arrendamiento Financiero	Total
Saldo al 1/1/2024	3.546.479	12.669.451	151.011	169.449	4.453.252	2.329.436	23.319.078
Compras	-	211.429	8.092	14.787	-	-	234.308
Saldo al 31/12/2024	**3.546.479**	**12.880.880**	**159.103**	**184.236**	**4.453.252**	**2.329.436**	**23.553.385**
Saldo al 1/1/2023	3.546.479	12.318.386	101.263	133.191	4.453.252	2.329.436	22.882.006
Compras	-	473.565	49.748	36.258	-	-	559.571
Ventas		(122.500)					(122.500)
Saldo al 31/12/2024	**3.546.479**	**12.669.451**	**151.011**	**169.449**	**4.453.252**	**2.329.436**	**23.319.078**

El movimiento de la depreciación acumulada del año 2024 y 2023 es el siguiente:

	Propiedades de Inversión	Maquinaria y equipo	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo	Flota y Equipo de Transporte	Bienes en arrendamiento Financiero	Total
Saldo al 1/1/2024	-	(8.036.351)	(23.580)	(120.273)	(1.522.871)	(400.003)	(10.103.078)
Depreciación del año	-	(978.451)	(15.438)	(15.569)	(414.792)	(232.944)	(1.657.194)
Saldo al 31/12/2024	**-**	**(9.014.802)**	**(39.018)**	**(135.842)**	**(1.937.663)**	**(632.947)**	**(11.760.271)**
Saldo al 1/1/2023	-	(7.087.015)	(11.795)	(107.375)	(1.110.109)	(167.060)	(8.483.355)
Depreciación del año	-	(1.071.835)	(11.785)	(12.898)	(412.761)	(232.944)	(1.742.223)
Ventas		122.500					122.500
Saldo al 31/12/2024	**-**	**(8.036.351)**	**(23.580)**	**(120.273)**	**(1522.871)**	**(400.003)**	**(10.103.078)**

Nota 11. Activos intangibles

El saldo de los activos intangibles comprende:

		31 de diciembre de 2024	2023
Licencias	(1)	**15.000**	15.000
Otros derechos	(2)	**61.117**	61.117
Total		**76.117**	76.117
Menos - amortización acumulada		**(15.000)**	(13.500)
Total		**61.117**	62.617

(1) Licencia Minera, adquirida en el momento de la celebración del Derecho Fiduciario de Parqueo, en el cual el ente económico realiza la entrega de los bienes fideicomitidos con transferencia de propiedad con el fin de que el fiduciario los administre y los destine según sea el caso. La Licencia Minera se amortizará con una vida útil de 10 años.

(2) Maquinas Amarillas pago una deuda, de la empresa "Lavman Ingenieros SAS ", que tenía con la empresa Comercializadora Superherramientas desde el año 2014, por este motivo se celebró un contrato de compra y cesión de derechos para Maquinas Amarillas, en el momento en que le salga a favor la demanda a Lavman Ingenieros SAS, este valor será reintegrado a Maquinas Amarillas SAS.

Nota 12. Impuesto diferido

El saldo de impuesto diferido comprende:

	31 de diciembre de 2024	2023
Impuesto diferido activo	**55.105**	117.723
Impuesto diferido pasivo	**(55.980)**	(55.980)

El impuesto diferido ha sido determinado sobre las diferencias temporarias así:

	31 de diciembre de 2024			
	Diferencia		Impuesto diferido	
Concepto	temporaria	Tasa	Activo	Pasivo
Depreciación acumulada	159.943	35%	-	55.980
Pasivos por amortizar	157.442	35%	55.105	-
Total			**55.105**	**(55.980)**

Nota 13. Pasivos Financieros

	31 de diciembre de 2024	2023
Corriente		
Créditos bancarios	**1.250.930**	1.144.618
Créditos Leasing	**657.273**	1.099.248
Particulares	**210.000**	-
Total, Corto Plazo	**2.118.203**	2.243.866
Créditos bancarios	**-**	1.413.254
Créditos Leasing	**412.556**	1.085.263
Proveedores del exterior	**0**	1.107.577
Total Largo Plazo	**412.556**	3.606.093

Nota 14. Cuentas por pagar comerciales

El saldo de las cuentas por pagar comprende:

	31 de diciembre de 2024	2023
Proveedores nacionales	**1.003.021**	629.132
Costos y gastos por pagar	**134.153**	100.895
Retenciones en la fuente por pagar	**121.314**	134.943
Retenciones y aportes de nómina	**48.130**	41.947
Subtotal	**1.306.618**	906.917

Nota 15. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales de la Compañía comprenden:

	31 de diciembre de 2024	2023
Beneficios de corto plazo:		
Prestaciones sociales legales	**370.077**	292.085
Salarios por pagar	**-**	5.997
Subtotal	**370.077**	298.082

Nota 16. Pasivos por impuestos corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes a diciembre 31 de 2024 y 2023 se componen de la siguiente manera:

		31 de diciembre de 2024	2023
Impuesto sobre la renta	(1)	-	-
Impuesto sobre las ventas		**470.008**	303.873
Impuesto de Industria y Comercio		**5.054**	-
		475.062	303.873

16.1. Impuestos corrientes por pagar

a) El impuesto a las ganancias llevado a los resultados de los años 2024 y 2023 comprende:

	2024	2023
Gasto por Impuesto de Renta	**(1.178.337)**	(1.392.780)
Ingreso (gasto) impuesto de Renta Diferido (Nota 14)	**(62.618)**	68.950
Impuesto de renta año anterior	**(98.623)**	(88.790)
	(1.339.578)	(1.412.619)

b) La conciliación entre la ganancia contable y el gasto por impuesto de renta de los años 2024 y 2023 es la siguiente:

3

	2024	2023
Ganancia antes de impuesto sobre la renta	**2.865.765**	4.003.425
Más: partidas no deducibles	**519.040**	324.736
Más (menos): partidas permanentes	**(18.127)**	(410.934)
Renta líquida gravable	**3.366.677**	3.917.227
Tasa de impuesto de renta	**35%**	35%
Impuesto de renta del año	**1.178.337**	1.371.030
Ganancias Ocasionales	**-**	145.000
Tasa de impuesto a las ganancias ocasionales	**15%**	15%
Impuesto a las ganancias ocasionales	**-**	21.750
Total, Impuesto de renta	**1.178.337**	1.392.780
Menos:		
Descuentos tributarios	**(10.571)**	(60.700)
Recuperación depreciación	**-**	-
Saldo a favor año anterior	**(200.030)**	(407.895)
Retenciones y autorretenciones a favor	**(1.260.752)**	(1.201.722)
Impuesto de renta por pagar a (favor)	**(293.016)**	(277.537)

Nota 17. Otros pasivos no financieros

Dentro de los otros pasivos no financieros, la Compañía al 31 de diciembre contempla:

	31 de diciembre de 2024	2023
Anticipo de clientes	**1.437.346**	365.890
Provisión Costos	**81.691**	
Total otros pasivos no financieros	**1.519.037**	365.890

Nota 18. Cuentas por pagar no corrientes

Al cierre de cada año las cuentas por pagar no corrientes comprendían:

	31 de diciembre de 2024	2023
Partes relacionadas	**1.474.582**	5.617.005
Acreedores Varios	**780.634**	1.750.217
Proveedores	**6.273.371**	404.641
Total cuentas por pagar no corrientes	**8.528.587**	7.771.863

Nota 19. Otros pasivos no financieros no corrientes

Al cierre de cada año los otros pasivos no financieros no corrientes comprendían:

		31 de diciembre de 2024	2023
Pasivos por amortizar	(1)	**157.442**	**336.353**
Anticipos consorcio	(2)	**-**	**411.210**
Total otros pasivos no financieros		**157.442**	**747.563**

(1) Corresponden al Ingreso generado producto de la celebración del contrato de arrendamiento financiero (Leaseback) con Bancolombia en el año 2021, y que debe manejarse como diferido, según la sección 20.33 de la NIIF, para Pymes.

(2) Corresponde a anticipo recibido del consorcio Tingua

Nota 20. Patrimonio

Capital emitido

El capital autorizado de la Compañía al 31 de diciembre de 2024 y 2023 está representado en 2.000 acciones ordinarias a valor nominal de un millón de pesos cada una, de las cuales se encuentran suscritas y pagadas 1.000 acciones, como se describe a continuación:

	Cantidad de acciones	Valor por acción	Valor total
Capital autorizado	2.000	$ 1.000.000	2.000.000.000
Capital por suscribir			
Capital suscrito	1.000	$ 1.000.000	1.000.000.000
Capital suscrito por cobrar			
Capital suscrito y pagado	1.000	$ 1.000.000	1.000.000.000

Nota 21. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a:

	2024	2023
Construcción de obras de ingeniería civil	**10.027.688**	15.192.729
Venta de maquinaria	**5.544.335**	7.756.712
Transporte de carga y almacenamiento	**9.126.146**	6.105.005
Alquiler de equipos	**10.378.110**	6.619.417
Actividad financiera	**96.378**	96.790
Total	**34.609.320**	35.770.653

Nota 22. Costo de ventas

El detalle del costo de venta es el siguiente:

	2024	2023
Equipos y materiales	**4.151.900**	5.802.763
Mano de obra directa	**5.123.831**	5.167.561
Costos indirectos	**16.557.286**	15.103.049
Total	**25.833.017**	26.073.373

Nota 23. Ingresos por activos financieros y otros

El detalle de los ingresos por activos financieros y otros es el siguiente:

		2024	2023
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	(1)	-	145.000
Recuperaciones		**61.668**	80.035
Indemnizaciones por siniestro		**53.950**	87.023
Diversos	(2)	**312.997**	203.998
Total		**428.616**	516.056

(1) El valor de la utilidad en venta de propiedad, planta y equipo corresponde a la venta de equipos de transporte y maquinaria, que se están renovando, según políticas de mejoramiento en la calidad de la prestación de servicios.

(2) El valor de los diversos corresponde a venta de materiales e ingresos por arrendamiento financiero (Leaseback) con Bancolombia en el año 2021, y que debe manejarse como diferido, según la sección 20.33 de la NIIF, para Pymes.

Nota 24. Gastos de administración

El detalle de los gastos de administración es el siguiente:

	2024	2023
Diversos y gastos consorcios	**1.225.627**	1.243.526
Gastos de personal	**1.817.294**	1.117.730
Honorarios	**805.468**	504.648
Impuestos	**452.790**	267.902
Servicios	**145.890**	207.438
Deterioro	**110.005**	60.442
Seguros	**105.519**	49.080
Arrendamientos	**34.815**	35.579
Mantenimiento y reparaciones	**32.216**	32.760
Depreciaciones	**31.007**	24.683
Contribuciones	**33.243**	23.131
Gastos de viaje	**4.143**	18.916
Legales	**21.896**	17.504
Adecuaciones	**33.654**	3.953
Amortizaciones	**1.500**	1.500
Total	**4.855.067**	3.608.791

Nota 25. Otros gastos

El detalle de los otros gastos es el siguiente:

	2024	2023
Gastos extraordinarios	**292.590**	101.928
Gastos diversos	**24.292**	13.776
Total	**316.883**	115.704

Nota 26. Ingresos y gastos financieros

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

	2024	2023
Ingresos financieros		
Intereses	**20.677**	19.486
Diferencia en cambio	**5.873**	10.326
Otros	**-**	27
Total	**26.550**	29.839

	2024	2023
Gastos financieros		
Intereses	**610.442**	1.164.417
Diferencia en cambio	**175.064**	988.244
Comisiones	**299.949**	299.797
Otros	**101.226**	55.316
Gastos bancarios	**7.075**	7.480
Total	**1.193.755**	2.515.255

Nota 27. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

Nota 28. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros separados correspondientes al ejercicio que finalizó el 31 de diciembre de 2024 (incluidos los comparativos) fueron autorizados por el Representante Legal el 6 de marzo de 2024, para ser presentados al máximo órgano para su correspondiente aprobación y distribución.

Nota 31 Indicadores financieros

Concepto	31 de diciembre de 2024	Indicador	2023	Indicador
Liquidez				
Activo Corriente	33.664.679	5.8	32.008.054	7.8
Pasivo Corriente	5.788.997		4.118.628	
Endeudamiento				
Pasivo Total	14.943.562	32.8%	16.244.148	35.8%
Activo Total	45.574.015		45.348.413	
Capital de Trabajo				
Activo corriente-Pasivo corriente	27.875.682		27.889.426	
ROE				
Utilidad Operacional	4.032.970	13,2%	6.488.841	22.3%
Patrimonio	30.630.452		29.104.265	
ROA				
Utilidad Operacional	4.032.970	8,8%	6.488.841	14.3%
Activo Total	45.574.015		45.348.413	
Cobertura de Intereses				
Utilidad Operacional	4.032.970	6,6	6.488.841	5,6
Gasto por intereses	610.442		1.164.417	

Bogotá, 6 de marzo de 2025

Señores
MAQUINAS AMARILLAS SAS
Asamblea General de Accionistas

1. Opinión sin salvedades

He auditado los Estados Financieros individuales de la compañía **MAQUINAS AMARILLA SAS** que comprenden el Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2024, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como el Estado Financiero de Notas Explicativas que incluyen el resumen de las principales políticas contables más significativas, las estimaciones y revelaciones asociadas con dichos estados financieros y demás información financiera explicativa.

En mi opinión, los Estados Financieros individuales que se mencionan en este informe y que fueron objeto de mi auditoría, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia material la situación financiera de **MAQUINAS AMARILLAS SAS** a 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo, de conformidad con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios posteriores, en especial el decreto 2483 de 2018 (Anexos 2 y 2.1) que incluyen los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

2. Fundamentos de la Opinión del Revisor Fiscal.

He llevado a cabo mi auditoría conforme con el artículo 7 de la ley 43 de 1990.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Para realizar mi trabajo como revisor fiscal declaro que soy independiente de la administración de la sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros de conformidad con la ley 43 de 1990 y el anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión favorable.

Otros asuntos

Los estados financieros separados y por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por mí y exprese una opinión sin salvedades fechado el 11 de marzo de 2023.

Negocio en marcha y continuidad de la empresa

Tal como se ha expresado en este informe, ha sido función por parte de esta revisoría fiscal conocer las proyecciones presupuestales y los proyectos que la administración ha estructurado para enfrentar el reto de mantener y continuar sus operaciones. Para el logro de este objetivo la administración puso a mi disposición los diferentes proyectos que se pretenden llevar a cabo en el año 2025.

Así mismo, los resultados del presente ejercicio permiten evidenciar que la administración ha logrado responder con éxito a los desafíos que ha propuesto la situación económica actual.

3. Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad con los Estados Financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para cumplir con la medición NIIF para pymes.

En la preparación de los estados financieros separados la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

4. Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi responsabilidad sobre los Estados Financieros de **MAQUINAS AMARILLAS SAS** consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría realizada, Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- ✓ Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- ✓ Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- ✓ Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada.

- ✓ Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunique con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Comunique a los responsables de la administración y encargados de gobierno de MAQUINAS AMARILLAS SAS; entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante l proceso de mi auditoría.

Además, informo que durante el año 2024, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las actas de junta directiva, asamblea general; la correspondencia, los

comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros separados, y la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

5. Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ✓ Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- ✓ Estatutos de la entidad;
- ✓ Actas de asamblea.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

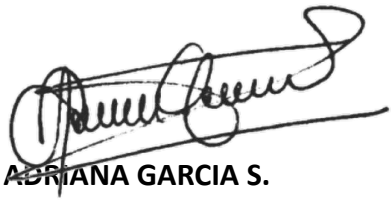
El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°2 que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Atentamente,



ADRIANA GARCIA S.
REVISOR FISCAL
T.P. 39.559 - T
Miembro de la firma JAS ASESORES Y CONSULTORES SA.S.
Bogotá - Colombia

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

3108507 3FF50A127

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **ADRIANA GARCIA SUANCHA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 51986420 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 39559-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS * * *

República de Colombia
Ministerio de Educación Nacional

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO



39559-T

ADRIANA
GARCIA SUANCHA
C.C. 51.986.420
RESOLUCION INSCRIPCION 049 FECHA 28-VII-94
UNIVERSIDAD CENTRAL

Presidente

00047527

© CARVAJAL S.A.

02/92-20005

FIRMA DEL TITULAR

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en la ley 43 de 1990.
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de Contadores.



REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA
NUMERO 51.986.420
GARCIA SUANCHA
APELLIDOS
ADRIANA
NOMBRES
FIRMA



FECHA DE NACIMIENTO 12-AGO-1970
BOGOTA D.C.
(CUNDINAMARCA)
LUGAR DE NACIMIENTO
1.71 ESTATURA
O+ G.S. RH
F SEXO
30-DIC-1988 BOGOTA D.C.
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION
REGISTRADORA NACIONAL
ALMABEATRIZ RENGIFO LOPEZ
INDICE DERECHO
A-1500130-70117033-F-0051986420-20030728 00482 03207H 01 149610204

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

C C 8 F 0 3 1 5 4 1 5 1 C 7 6 3

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **YECID RENE VELASQUEZ RINCON** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 11189426 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 60323-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS * * *



República de Colombia
Ministerio de Educación Nacional
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
TARJETA PROFESIONAL
DE CONTADOR PUBLICO

60323-T

YECID RENE
VELASQUEZ RINCON
C.C. 11189426
RESOLUCION INSCRIPCION 82 FECHA 16/07/98
UNIVERSIDAD CENTRAL

Presidente

00006059



CARVAJAL S.A.

FIRMA DEL TITULAR

017207

Esta tarjeta es el único documento que lo acredita como CONTADOR PUBLICO de acuerdo con lo establecido en la ley 43 de 1990.
Agradecemos a quien encuentre esta tarjeta devolverla al Ministerio de Educación Nacional - Junta Central de Contadores.

1 1 1 8 9 4 2 6

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL **JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

Certificado No:

9 1 A 8 E F F 4 5 1 5 A 1 5 5 8

LA REPUBLICA DE COLOMBIA

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL

JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE

Que el contador público **YECID RENE VELASQUEZ RINCON** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 11189426 de BOGOTA, D.C. (BOGOTA D.C) Y Tarjeta Profesional No 60323-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS * * *

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **11.189.426**
VELASQUEZ RINCON

APELLIDOS
YECID RENE

NOMBRES

Yecid Velasquez R.

FIRMA





INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **18-AGO-1973**
BOGOTA D.C.
(CUNDINAMARCA)
LUGAR DE NACIMIENTO

1.78	**O+**	**M**
ESTATURA	G.S. RH	SEXO

16-SEP-1991 BOGOTA D.C.
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SÁNCHEZ TORRES

A-1500150-00016201-M-0011189426-20080623 **0000**569222A 1 1210009986

REPUBLICA DE COLOMBIA
IDENTIFICACION PERSONAL
CEDULA DE CIUDADANIA

NUMERO **11.189.426**
VELASQUEZ RINCON

APELLIDOS
YECID RENE

NOMBRES

Yecid Velasquez R.

FIRMA





INDICE DERECHO

FECHA DE NACIMIENTO **18-AGO-1973**
BOGOTA D.C.
(CUNDINAMARCA)
LUGAR DE NACIMIENTO

1.78	**O+**	**M**
ESTATURA	G.S. RH	SEXO

16-SEP-1991 BOGOTA D.C.
FECHA Y LUGAR DE EXPEDICION

REGISTRADOR NACIONAL
CARLOS ARIEL SÁNCHEZ TORRES

A-1500150-00016201-M-0011189426-20080623 **0000**569222A 1 1210009986